**Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии**

**городского округа Вичуга за 2015 год**

**16.02.2016г. г. Вичуга**

**1.Вводная часть**

Настоящий отчет подготовлен Контрольно-счетной комиссией городского округа Вичуга, (далее КСК), на основании п. 2 ст. 19 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2 ст. 17 Положения о контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга, утвержденного решением городской Думы городского округа Вичуга от 30.06.2011г. №63, п. 12.2 раздела 12 Регламента Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга от 06.06.2012г. № 1

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом городского округа Вичуга, Положением о Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга КСК в отчетном периоде осуществлялся предварительный, оперативный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета городского округа Вичуга, за правомерностью и эффективностью управления муниципальным имуществом городского округа Вичуга.

Деятельность КСК строится на основе годового и квартальных планов деятельности, утвержденных Председателем Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга.

Реализуемый в отчетном году план деятельности КСК утвержден распоряжением Председателя КСК от 22.12.2014 года №17.

План предусматривал проведение 3-х контрольных и 8-ми аналитических мероприятий. При этом, в число последних входит ряд мероприятий, которые Контрольно-счѐтная комиссия ежегодно включает в планы своей деятельности во исполнение требований бюджетного законодательства Российской Федерации:

-внешняя проверка годового отчѐта об исполнении местного бюджета,

- мероприятия в рамках текущего контроля исполнения местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года.

Наряду с проведением плановых контрольных и аналитических мероприятиий Контрольно-счѐтная комиссия в отчѐтном году продолжала осуществлять работу по следующим направлениям:

- экспертиза правовых актов городской Думы городского округа Вичуга, включая экспертизу проектов местного бюджета а так же изменений, вносимых в местный бюджет; - контроль за устранением недостатков и нарушений, установленных Контрольно-счѐтной комиссией в ходе мероприятий;

- участие в совершенствовании местной нормативно-правовой базы, регулирующей бюджетный процесс на территории муниципалитета;

- разработка методических рекомендаций и стандартов внешнего муниципального финансового контроля,

В план работы КСК городского округа Вичуга отчетный период дважды были внесены изменения. Распоряжением №16 от 16.11.2015 года в связи с поручением Контрольно-счетной палаты Ивановской области и Распоряжением № 10 от 24.08.15 в связи с корректировкой формы проведения мероприятия, в целях соблюдения норм Положения о деятельности КСК г.о.Вичуга.

План деятельности Контрольно-счѐтной комиссии на 2015 год выполнен в полном объеме. В настоящем отчѐте представлена информация о реализованных в 2015 году контрольных и аналитических мероприятиях, а также информация о деятельности Контрольно-счѐтной комиссии в рамках вышеперечисленных направлений.

В соответствии с планом работы КСК г.о.Вичуга за 2015 год проведено 4 контрольных мероприятия и 31 экспертно-аналитических мероприятие, по результатам которых подготовлено 28 экспертных заключений и 3 аналитические записки.

В каждом из проведенных мероприятий затрагивались вопросы по нескольким направлениям деятельности КСК.

Объектами контрольных мероприятий (без учета проверки достоверности бюджетной отчетности) являлись 2 бюджетных и 6 казенных учреждений.

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в 2015 году была направлена, в частности, на укрепление финансовой дисциплины, соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ, осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования городского округа Вичуга.

**2. Информация о результатах проведенных контрольно-счетной комиссией городского округа проверок по поручению Думы.**

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга в городскую Думу ежеквартально представляется аналитическая записка о ходе исполнения бюджета города Вичуга. По итогам анализа отчетов по исполнению бюджета города Вичуга в отчетном году выявлены такие проблемные вопросы, как низкое качество планирования бюджетных расходов и доходов главными администраторами бюджетных средств,

Ежемесячно, в соответствии с Положением Контрольно-счетная комиссия проводила экспертизу нормативно-правовых актов городской Думы городского округа Вичуга и администрации города Вичуга.

В течение года было проведено 13 экспертиз проектов изменений и дополнений в решение городской Думы городского округа Вичуга «О бюджете городского округа Вичуга на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов». По результатам рассмотрения проектов решений отмечается, что в сопроводительных материалах к изменениям бюджета городского округа Вичуга (проект решения, пояснительная записка,) по-прежнему не содержится достаточной информации для оценки сумм вносимых изменений.

За истекший период, при реализации экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 11 заключений по проектам нормативно-правовых актов органов местного самоуправления **без замечаний и предложений**.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ КСК городского округа Вичуга в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 2014 год. Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета за 2014 год подтверждена проверкой отчетности главных администраторов бюджетных средств. Вместе с тем, по итогам внешней проверки Контрольно-счетной комиссией предложено Администрации города усилить работу по снижению общей недоимки по налогам и сборам, а также предоставлять одновременно с проектом отчета об исполнении бюджета дополнительно сведения о проведенных мероприятиях в рамках реализации муниципальных программ, а также обратить внимание на некачественное планирование как доходной, так и расходной части.

В результате внесения изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись (бюджет) на 2014 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями **увеличилась за счет безвозмездных поступлений** и **собственных доходов** на сумму **117045,9** тыс. рублей (или 28%) и составила **534919,6** тыс. рублей, расходная часть также была увеличена **на 146877,2** тыс. рублей (или 34% к первоначальной сумме) и составила **567403,3** тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2014 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 532777,6 тыс. рублей или на 99,6% от плана. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 546043,4 тыс. рублей или 96,2 от объема годовых назначений.

В результате исполнения бюджета план по доходам был не довыполнен на 2141,9 тыс. рублей, план по расходам - на 21359,9 тыс. рублей. В итоге превышение расходов над доходами составило 13265,8 тыс. рублей. Остаток средств на едином счете бюджета городского округа Вичуга составил 19217,98 тыс. рублей.

Общий объем финансирования в 2014 году по муниципальным программам составил 28159,3 тыс. рублей, что составляет 20,4% от общего объема собственных доходов (138177,6 тыс. рублей), и выше уровня 2013 года на 12,6%.

По итогам рассмотрения проекта бюджета на 2016 год, а также документов и материалов, внесенных в городскую Думу городского округа Вичуга, одновременно с проектом, отмечено, что Проект бюджета на 2016 год соответствует Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в городском округе Вичуга и основывается на прогнозе социально-экономического развития города Вичуга, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

Однако, приведенные показатели проекта бюджета на 2016 год иллюстрируют ежегодное отклонение первоначально утвержденного объема доходов и расходов бюджета городского округа Вичуга к его уточненным значениям в течение финансового года, что **позволяет сделать вывод о некачественном планировании бюджетных средств и приводит к многочисленным корректировкам плановых показателей в течение года.** Также следует отметить, что в период 2013-2015 годов наблюдался рост к первоначальным плановым показателям, как доходов, так и расходов бюджета городского округа Вичуга. **В свое время,**  **проект бюджета на 2016 год предполагает снижение доходов и расходов в прогнозируемом периоде, а также экспертиза отмечает, что необходима более точная увязка проекта бюджета с Прогнозом социально-экономического развития и Стратегией развития городского округа Вичуга до 2020 года.**

**3.Информация о результатах деятельности контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуги по иным вопросам деятельности.**

В 2015 году, в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии, проведено 4 контрольных мероприятия.

В ходе осуществления контрольных мероприятий общий объем проверяемых средств бюджета городского округа Вичуга составил **87 361.46 тыс. руб.** Нарушения и недостатки использования бюджетных средств, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2015 году носили следующий характер:

**В ходе проверки**   **расходования средств местного бюджета, направляемых в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг в 2014 году МБУК «Культурный центр», подведомственному Отделу культуры городского округа Вичуга:**

1. Документы, регламентирующие деятельность МБУК «Культурный центр» соответствуют законодательству Российской Федерации.

2. Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги составлено по форме, установленной «Порядком формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Вичуга».

3. В муниципальном задании в нарушение п.2.5 Порядка Муниципальное задание не содержит информации о составе (содержании) муниципальной услуги, порядка оказания муниципальной услуги и требований к качеству оказания муниципальной услуги, не отражены нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок оказания муниципальной услуги и не сделаны ссылки на правовые акты, регламентирующие данный порядок.

4. В муниципальном задании отсутствует значение показателей, характеризующих качество оказания муниципальной услуги

5. Муниципальная услуга «Организация культурного досуга и отдыха населения» является не обоснованно обобщенной, так как в данную услугу входят мероприятия, отличающиеся по специфике проведения, по стоимости, по количеству участников и по содержанию.

6. Часть мероприятий нельзя отнести к мероприятиям, реализуемых в рамках муниципальной услуги «Организация культурного досуга и отдыха населения», так как данные мероприятия не носят регулярного характера.

7. В результате уменьшения суммы субсидии на 572030,0 руб. от первоначальной суммы средний норматив на организацию и проведение одного культурно-досугового мероприятия пересчитан не был.

8. Определить объем исполнения Муниципального задания МБУК «Культурный центр» на основании полученных данных не представилось возможным.

9. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

**В ходе проверки порядка формирования и расходования средств местного бюджета направленных на выполнение наказов избирателей депутатам представительных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления в 2013-2014 годах:**

1**.** При планировании мероприятий по реализации наказов избирателей на 2013 и 2014 годы нарушен п.4.14 Положения (в части сроков предоставления проекта плана).

2. По избирательному округу №7 не конкретизированы объекты проведения мероприятий.

3. В план мероприятий по выполнению наказов избирателей, принятых к исполнению в 2013 году и не внесены изменения с учетом увеличения суммы финансирования на 318 200,0 руб

4. План мероприятий на 2013 год выполнен не полностью, часть объектов изменены без уточнения плана.

5. Отследить контроль со стороны депутатов городской Думы городского округа Вичуга не представилось возможным, в нарушение п. 4.19 Положения.

**В ходе проверки администрирования неналоговых доходов, поступающих в местный бюджет от продажи материальных и нематериальных активов в 2013-2014 году:**

1. Нормативно-правовая база, регулирующая порядок администрирования неналоговых доходов поступающих в бюджет городского округа Вичуга, соответствует нормам и положениям действующего законодательства

2. В 2013 году плановые показатели увеличились на 119% по отношению к первоначальным данным (за счет увеличения продажи имущества находящегося в собственности городских округов). Контрольно-счетная комиссия отмечает, что планирование по вышеуказанным поступлениям производится не корректно, что приводит к многочисленным корректировкам бюджетных показателей в течение финансового года.

3. В проверяемом периоде 2013-2014 года утвержденные бюджетные назначения (с учетом всех изменений) по доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в полном объеме.

4. Выборочный анализ договоров купли-продажи заключенных в 2013-2014 годах по результатам продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу отклонений от норм и положений действующего законодательства не выявил.

5. Выборочный анализ договоров купли-продажи заключенных в 2013-2014 годах по результатам продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов отклонений от норм и положений действующего законодательства не выявил.

**В ходе проверки** **экономической обоснованности бюджетных расходов на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года:**

1. На дату проверки Порядок проведения ведомственного контроля в администрации городского округа Вичуга отсутствует.

2. Расходы, связанные с празднованием Нового года производятся из бюджета городского округа Вичуга ежегодно, однако изначально в бюджете городского округа Вичуга часть средств не планируется.

3. По данным полученным в ходе проведения проверки сделать вывод о необходимости (обоснованности, целесообразности) осуществления данных (проверяемых) расходов связанных с празднованием Нового 2016 года не представилось возможным.

4. Анализ выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупок связанных с празднованием Нового 2016 года нарушений не выявил.

5. Анализ контрактов и договоров заключенных в связи с празднованием Нового 2016 года и плана-графика на 2015 год (плановых показателей) показал, что в результате торгов произведенных администрацией экономическая выгода не получена.

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности было проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие. Общий объем проверяемых средств составил 10 545 328,0 руб.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия **по вопросу обследования формирования показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения его выполнения МБОУ ДОД СДЮСШОР в 2013-2014 годах установлено следующее:**

1. Показатели, характеризующих объем и качество муниципальной услуги, в муниципальных заданиях не взаимоувязаны с расчетными значениями.

2. Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, в муниципальных заданиях на 2013-2014 годы сформулированы не корректно.

3. В муниципальном задании не установлена форма отчетности об исполнении задания, объем финансовой ответственности учреждения за нарушения требований к качеству оказания муниципальной услуги, задания по объему оказания муниципальной услуги.

4. В целях планирования бюджетных ассигнований городского округа Вичуга на оказание муниципальных услуг Постановлением администрации городского округа Вичуга от 17.08.2011 №794 утвержден Порядок установления (корректировки) и применения нормативов затрат на оказание муниципальных услуг, а также Постановлением от 31.10.2012г. №1072а и Постановлением от 11.11.2013г. №1245 утверждены средние нормативы затрат на оказание муниципальных услуг бюджетными учреждениями, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Отдел образования.

5. Наблюдается тенденция завышения планируемых показателей по оплате труда и начислениям как в 2013 так и в 2014 годах: **объем выплат** по КЭК 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате» **в Плане ФХД согласно нормативу должен составлять** **4183683,56** руб., хотя в утвержденном ПФХД на 2013 год сумма по вышеуказанным выплатам составляет **4206000,0** руб., что **на 22316,44 выше чем по нормативу;** **объем выплат** по КЭК 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате» **в Плане ФХД согласно нормативу должна составлять 4413404,48** руб., хотя в утвержденном ПФХД на 2014 год сумма по вышеуказанным выплатам составляет 4418300,0 руб., **что на 4895,2 выше чем по нормативу**.

6. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в расчетах объема нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений на 2013 и 2014 годы, представленных при формировании бюджета на 2013 и 2014 годы **расчет объема муниципальной услуги осуществлялся не в разрезе по учреждениям оказывающих муниципальную услугу, а в целом по направлению «Предоставление дополнительного образования**, в том числе для детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов». **Что не дало возможность проанализировать соответствие планируемых показателей объема муниципальной услуги и утвержденных в муниципальном задании.**

7. Плановые показатели ф. 0503737 не соответствуют идентичным показателям ПФХД за 2013 год. Исходя из данных полученных от отдела образования, сумма субсидии (согласно формы 0503737) была увеличена до 5203061,91, но изменения в ПФХД и соглашение о предоставлении субсидии внесены не были. Также документы подтверждающие данное изменение предоставлены не были.

8. В 2013 году субсидия исполнена в сумме 5101840,25 руб., что **на 44244,86 руб. меньше** чем указано в соглашении о предоставлении субсидии, и **меньше на 101221,66 руб.** согласно формы 0503737 на 01.01.2014г.

в 2014 году субсидия исполнена в сумме 5399666,10 руб., что **на 28533,9 руб. меньше** чем указано в соглашении о предоставлении субсидии.

**9. Не представлены к проверке отчеты учредителя** об исполнении муниципального задания МБОУ ДОД СДЮСШОР за 2013 и 2014 годы, **а также** перечни учреждений, полностью выполнивших в отчетном году установленные для них задания; **перечни учреждений, полностью или частично не выполнивших в отчетном году установленные для них задания; сведения о мерах, принятых по отношению к руководителям учреждений, не справившихся с выполнением заданий; сведения о мерах финансового характера, примененных к учреждениям по итогам выполнения заданий.**

**10. Отчеты** о выполнении муниципального задания за 2013 и 2014 годы **не датированы, поэтому сделать вывод о соблюдении сроков предоставления отчетности не удалось.**

**11. В отчетах**  о выполнении муниципального задания за 2013 и 2014 годы **не указан источник информации о фактических значениях показателей объема и качества муниципальной услуги**, что затрудняет в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подтверждение выполнения фактических значений показателей.

**12. Муниципальное задание в 2013 и 2014 года исполнено не в полном объеме.**

**13. Учредитель** (главный распорядитель бюджетных средств) **в нарушение п.6 Порядка** финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями городского округа Вичуга **не применял финансовые вычеты** за невыполнение в отчетном году задания по объему и качеству к МБОУ ДОД СДЮСШОР.

**4. Предложения Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга по совершенствованию процесса исполнения бюджета городского округа, установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Вичуга.**

В отчетном периоде Контрольно-счетная комиссия городского округа Вичуга в полном объеме обеспечила проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных планом работы КСК.

Основная работа Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга была направлена на выявление и устранение фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств городского округа, а также выявление и устранение фактов нарушения требований нормативных правовых актов.

Целесообразно продолжить работу по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля, дальнейшему повышению качества актов проверок Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга, а также разработке других стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Приоритетным направлением дальнейшей деятельности являются работа по внедрению аудита эффективности, концентрация внимания на оценке результативности использования бюджетных средств и муниципального имущества, а также на обеспечение исполнения, в максимальном объеме, представлений об устранении выявленных нарушений направленных в адрес руководителей проверяемых объектов.

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной комиссией объектам проверки вынесены предложения:

1. Осуществлять ведомственный контроль в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков в целях соблюдения законодательства РФ и усовершенствования процедуры ведомственного контроля.
2. Осуществлять контроль за целевым и эффективным использованием средств, предоставляемых из бюджета городского округа Вичуга.
3. Соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств.
4. Корректно планировать основные характеристики бюджета во избежание последующих многочисленных корректировок плановых показателей.
5. Соблюдать требования Порядка формирования муниципального задания муниципальными учреждениями и главными распорядителями бюджетных средств городского округа Вичуга при выполнении муниципального задания.
6. Соблюдать требования нормативно-правовых актов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность бюджетных учреждений.
7. Разработать и утвердить Порядок, предусматривающий объем финансовой ответственности учреждения за нарушение требований к качеству оказания муниципальной услуги, задания по объему оказания муниципальной услуги.
8. Активизировать работу по реализации Программы приватизации муниципального имущества городского округа Вичуга.
9. Соблюдать нормы Положения об обращениях и наказах избирателей, порядке их рассмотрения и реализации при планировании и реализации мероприятий по выполнению наказов избирателей.

**Председатель Контрольно-счетной**

**комиссии городского округа Вичуга О.В. Стрелкова**